2003 no. 80

AFKONDIGINGSBLAD VAN ARUBA

MINISTERIËLE REGELING van 23 september 2003 ter uitvoering van artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123).

Uitgegeven, 30 september 2003

De minister van Justitie,

H.R. Croes

De minister van FINANCIËN en ECONOMISCHE ZAKEN

In overweging genomen hebbende:

dat het wenselijk is voorwaarden te stellen aan een verzoek als bedoeld in artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123) in verband met de mogelijkheid om af te wijken van de voorschriften van artikel 22, derde lid, onderdelen b, c, d en e, van de voormelde landsverordening;

Gelet op:

artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123);

HEEFT BESLOTEN:

Artikel 1

In deze ministeriële regeling wordt verstaan onder:

de Landsverordening	:	de Landsverordening dividendbelasting en imputatiebetaling (AB 2002 no. 123);
de Inspecteur	:	de Inspecteur der belastingen;
de Ontvanger	:	de Ontvanger der belastingen.

Artikel 2

In afwijking van artikel 22, derde lid, onderdelen b en c, van de Landsverordening kan, indien de aanslag winstbelasting over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft, nog niet is opgelegd of nog niet onherroepelijk vaststaat, worden volstaan met het overleggen van:

a. een afschrift van de onherroepelijk vaststaande voorlopige aanslagen winstbelasting over het boekjaar waarop het dividend betrekking heeft;
b. een afschrift van het bewijs van betaling van deze voorlopige aanslagen;
c. een door het bestuur van de vennootschap opgestelde voorlopige berekening van de imputatiebetaling ten behoeve van de aandeelhouder.

Artikel 3

1. In afwijking van artikel 22, derde lid, onderdeel d, van de Landsverordening kan, indien de in dat lid bedoelde jaarrekening nog niet is vastgesteld, worden volstaan met het overleggen van:

a. een door het bestuur ondertekende voorlopige jaarrekening, indien het boekjaar, waarop de imputatiebetaling betrekking heeft, is afgerond, dan wel

b. een door het bestuur ondertekende tussentijdse jaarrekening, indien het boekjaar waarop de imputatiebetaling betrekking heeft, nog niet is afgerond.

2. Degene die het verzoek om imputatiebetaling als bedoeld in artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening heeft ingediend, overlegt aan de Inspecteur onverwijld de jaarrekening, bedoeld in artikel 22, derde lid, onderdeel d, van de Landsverordening, nadat deze is vastgesteld.

Artikel 4

Degene die het verzoek om imputatiebetaling als bedoeld in artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening heeft ingediend, overlegt onverwijld aan de Inspecteur het verslag, bedoeld in artikel 22, derde lid, van de Landsverordening, onderdeel e, zodra dat is vastgesteld.

Artikel 5

De imputatiebetaling bedraagt niet meer dan het laagste van:
- het in artikel 21 van de Landsverordening bedoelde bedrag;
- het in artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening bedoelde bedrag;
- 33 percent van de winst volgens de in artikel 22, derde lid, onderdeel d, van de Landsverordening bedoelde jaarrekening, of, indien van toepassing, de voorlopige jaarrekening, bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel a, of de tussentijdse jaarrekening, bedoeld in artikel 3, eerste lid, onderdeel b, voordat daarop de verschuldigde winstbelasting in mindering is gebracht.

Artikel 6

De in artikel 3, eerste lid, bedoelde voorlopige jaarrekening of tussentijdse jaarrekening bevat de balans, de winst- en verliesrekening en een toelichting en is gebaseerd op dezelfde waarderingsgrondslagen en dezelfde normen als de in artikel 22, derde lid, onderdeel d, van de Landsverordening genoemde jaarrekening.

Artikel 7

Indien de imputatiebetaling die betrekking heeft op de winst van een bepaald boekjaar, of een deel van een bepaald boekjaar, meer bedraagt dan 33/35 van de winstbelasting die op grond van de onherroepelijk vaststaande aanslagen winstbelasting over dat boekjaar is verschuldigd, is de aandeelhouder of voormalige aandeelhouder aan wie de imputatiebetaling op grond van artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening is uitgekeerd, verplicht, binnen 10 werkdagen na het onherroepelijk worden van de aanslag winstbelasting, het meerdere terug te betalen aan de rechtspersoon die de imputatiebetaling heeft uitgekeerd.

Artikel 8

Indien de Inspecteur een positieve beschikking heeft afgegeven op een verzoek op grond van artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening, kan met betrekking tot hetzelfde boekjaar niet nogmaals een verzoek als bedoeld in artikel 22 van de Landsverordening worden ingediend.

Artikel 9

De in artikel 19, eerste lid, van de Landsverordening, bedoelde naamloze vennootschap stelt zich garant voor de verplichtingen van de aandeelhouder om teveel uitgekeerde imputatiebetaling als bedoeld in artikel 7, terug te betalen.

Artikel 10

De Ontvanger is, namens de in artikel 22, zevende lid, van de Landsverordening genoemde agent, bevoegd een eventuele teruggaaf van inkomstenbelasting dan wel winstbelasting aan de in artikel 7, bedoelde aandeelhouder te verrekenen met een vordering op deze aandeelhouder wegens teveel uitgekeerde imputatiebetaling als bedoeld in artikel 7.

Artikel 11

De Ontvanger is, namens de in artikel 22, zevende lid, van de Landsverordening genoemde agent, bevoegd een eventuele teruggaaf van winstbelasting aan de in artikel 9 genoemde vennootschap te verrekenen met een vordering op de aandeelhouder wegens teveel uitgekeerde imputatiebetaling als bedoeld in artikel 7.

Artikel 12

1. De in artikel 9 bedoelde vennootschap wordt door de Inspecteur pas ontslagen van de in dat artikel genoemde garantieplicht, nadat het bestuur van deze vennootschap aan de Inspecteur heeft doen toekomen de documenten, genoemd in artikel 22, derde lid, onderdelen b, c, d en e, van de Landsverordening, alsmede een overzicht waaruit blijkt dat de aandeelhouder niet teveel aan imputatiebetaling heeft ontvangen.

2. Indien de aandeelhouder te veel aan imputatiebetaling heeft ontvangen, wordt de vennootschap door de Inspecteur pas schriftelijk ontslagen van de garantieplicht, bedoeld in artikel 9, indien deze een overzicht van hetgeen de aandeelhouder te veel aan imputatiebetaling heeft ontvangen, overlegt en hetgeen teveel is ontvangen door de Inspecteur is verrekend met de teruggaaf van inkomstenbelasting dan wel winstbelasting aan de aandeelhouder of met een teruggaaf van winstbelasting aan de in artikel 9 genoemde vennootschap, of, indien een dergelijke verrekening niet heeft plaatsgevonden, het bewijs dat hetgeen teveel is ontvangen namens de aandeelhouder is gerestitueerd.

Artikel 13

De in artikel 9 genoemde vennootschap en de aandeelhouder namens wie het verzoek om imputatiebetaling op grond van artikel 22, vierde lid, van de Landsverordening wordt ingediend, verklaren zich schriftelijk akkoord met de inhoud van artikelen 6 tot en met 12 opgenomen voorwaarden.

Artikel 14

Deze ministeriële regeling treedt in werking met ingang van de dag na die van haar plaatsing in het Afkondigingsblad van Aruba.

N.J.J. Swaen